



# Landbúnaður 2006

Leiðbeiningar um útfyllingu  
Landbúnaðarskýrslu

**RSK 4.08**

RÍKISSKATTSTJÓRI

# ... Efnisyfirlit ...

<b>Fyrsta síða</b>	Bls
Hrein eign .....	3
Hreinar tekjur .....	3
Reiknað endurgjald .....	3
Yfirlit yfir ónotað tap .....	3
Áritun og undirskrift .....	3
<b>Önnur síða</b>	
Rekstrartekjur .....	4
Teknamat af landbúnaði .....	4
Almennt um útfyllingu rekstrartekna .....	4
Rekstrargjöld m.t.t. vsk. ....	4
Almennt um útfyllingu rekstrargjalda .....	5
<b>Þriðja síða</b>	
Önnur rekstrargjöld .....	6
Aðrar tekjur og gjöld .....	6
Skattalegar færslur / leiðréttingar á tekjum .....	6
<b>Fjórða síða</b>	
Efnahagsreikningur .....	7
Eignir .....	7
Staðgreiðsla af fjármagnstekjum .....	7
Skuldir og eigið fé .....	7
Skuldir .....	8
Eigið fé .....	8
Skattalegar færslur / leiðréttingar á eign .....	8
<b>Fimmta síða</b>	
Uppgjör birgða .....	9
Uppgjör virðisaukaskatts .....	9
Greinargerð um skiptingu milli eigenda félagsbúa .....	9
Sundurliðunartafla .....	9
Athugasemdir .....	9
<b>Sjötta síða</b>	
Bústofn .....	10
Eignamat búfjár í árslok 2005 .....	10
Dæmi um eignfærslu vegna kaupa á lífdýrum .....	10
<b>Reiknað endurgjald bænda, maka þeirra og barna</b>	
Reiknað endurgjald bænda, maka þeirra og barna tekjuárið 2005 .....	11
<b>Annað</b>	
Beingreiðslur úr ríkissjóði .....	12
Sala greiðslumarks .....	12
Dreifing söluhagnaðar .....	12
Meðferð söluhagnaðar ófyrnanlegra eigna .....	12
Upptaka nýrra búgreina .....	12
Búvörusamningur .....	12
Tjónabætur .....	12
Styrkir vegna búháttabreytinga .....	13
Kaup á greiðslumarki .....	13
Greiðslur fyrir sumardvöl barna og frádráttur frá þeim .....	13
Afstemming virðisaukaskatts .....	13
Annar rekstur .....	13
Breyttar reglur um fyrningar .....	13
Netframtal 2006 .....	13
Reglugerð um skattalega meðf. á bústofnsbreytingu og kaupverði lífdýra í landbúnaði .....	14
Dæmi um færslu nokkurra gjaldaliða á rekstrarreikning .....	15

# ... Fyrsta síða ...

## A. Hrein eign

Í þessum kafla fer fram uppgjör hreinnar eignar. Jákvæð fjárhæð í línu 3 færast í reit 01 í kafla 4.4 á persónuframtali. Neikvæð fjárhæð í línu 3 færast í reit 165 í kafla 5.4 á persónuframtali.

## B. Hreinar tekjur

Í þessum kafla fer fram uppgjör hreinna tekna. Jákvæð fjárhæð í línu 10 færast í reit 62 á persónuframtali. Neikvæð fjárhæð færast þar ekki.

Samkvæmt ákvæðum 3. tl. 1. mgr. 62. gr. skattalaganna skal uppgjöri hreinna tekna af atvinnurekstri eða sjálfstæðri starfsemi hagað eftir því hvort annað hjóna eða bæði sameiginlega standa fyrir rekstrinum:

### Annað hjóna stendur fyrir rekstrinum

Pegar annað hjóna stendur fyrir rekstrinum skal það hjóna vera skráð fyrir viðkomandi rekstri á þeim gögnum sem send eru skattfyrirvöldum. Ákvæði 1. mgr. 58. gr. laga nr. 90/2003 og 6. gr. laga nr. 45/1987 um reiknað endurgjald beinist aðeins að þeim aðila sem stendur fyrir rekstrinum.

Hreinar tekjur, færast til tekna eða færast á móti rekstrartapi af annarri atvinnustarfsemi eða sjálfstæðri starfsemi þess hjóna. Á sama hátt kemur rekstrartap aðeins til frádráttar hreinum tekjum af öðrum atvinnurekstri eða sjálfstæðri starfsemi þess hjóna eða á móti hreinum tekjum þess á næsta eða næstu árum.

### Hjón standa bæði fyrir rekstrinum

Pegar hjón standa bæði fyrir rekstrinum sameiginlega skal skrá nöfn beggja á þau gögn sem send eru skattfyrirvöldum.

Ákvæði 1. mgr. 58. gr. laga nr. 90/2003 og 6. gr. laga nr. 45/1987 beinast þá að báðum hjónum.

Hreinum tekjum, skal skipta milli hjóna í hlutfalli við vinnuframlag hvors um sig árið 2005. Hreinar tekjur, þannig reiknaðar, færast á móti rekstrartapi af öðrum atvinnurekstri eða sjálfstæðri starfsemi þess hjóna sem þann atvinnurekstur eða þá sjálfstæðu starfsemi rekur. Á sama hátt kemur rekstrartap af búrekstrinum eingöngu til frádráttar hreinum tekjum af atvinnurekstri eða sjálfstæðri starfsemi þess hjóna sem þann atvinnurekstur eða sjálfstæðu starfsemi rekur.

Athugið að þegar hjón standa bæði að rekstri, og um yfirfæranleg töp er að ræða, þarf að sundurliða töp hvors um sig, annað hvort með því að fylla út fyrstu síðu á annarri landbúnaðarskýrslu eða með því að fylla út samræmingarblað, RSK 4.05.

## C. Reiknað endurgjald

Maður sem vinnur við eigin atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi, svo sem við landbúnað, skal skv. ákvæðum 2. mgr. 1. tl. A-liðs 7. gr. laga nr. 90/2003, sbr. 2. tl. 4. og 5. gr. laga nr. 45/1987, um staðgreiðslu, telja sér til tekna endurgjald fyrir starf sitt.

Standi hjón sameiginlega að rekstri búsinu teljast þau bæði bændur í merkingu greinarinnar. Skv. 7. gr. laga nr. 90/2003, skal á sama hátt reikna endurgjald fyrir starf þess maka sem ekki telst vera rekstraraðili búsinu en vinnur þó við búið, svo og vegna starfa barna þeirra, yngri en 16 ára, við búið. Mat á vinnuframlagi maka og barna og reiknað endurgjald í því tilfalli má ekki vera hærra en tekjur þess hefðu numið ef unnið hefði verið hjá óskyldum eða ótengdum aðila, sbr. 2. mgr. 58. gr. laganna.

Að jafnaði skal færa á skattframtal 2006 það reiknaða endurgjald bónda og maka hans sem staðgreiðsla á árinu 2005 var miðuð við. Viðmiðunarreglur til ákvörðunar á endurgjaldi bænda og maka þeirra fyrir staðgreiðsluárið 2005 eru birtar á bls. 11.

Reiknað endurgjald bónda, maka hans og barna þeirra er miðuð annars vegar við vinnuframlag þeirra við búreksturinn og hins vegar við vinnuframlag þeirra við framkvæmdir sem ber að tekjufæra. Bóndi, sem af einhverjum ástæðum telur lægra endurgjald fyrir starf sitt en viðmiðunarreglurnar segja til um, skal gera sérstaka grein fyrir aðstæðum sínum, svo sem ef hann hefur orðið fyrir áföllum vegna árferðis eða annarra atriða sem máli skipta og ekki er tekið tillit til í viðmiðunarreglunum, svo og vegna aldurs, heilsu og starfstíma, vinnu utan búrekstrar eða aðkeyptrar vinnu.

## D. Yfirlit yfir ónotað tap

Í þessa töflu skal sundurliða tap eftir rekstrarárum, sem og hvernig það er notað á móti hagnaði.

Heimilt er að draga frá tekjum eftirstöðvar rekstrartapa frá síðustu átta árum á undan tekjuári, enda hafi fullnægjandi grein verið gerð fyrir rekstrartapinu.

## Áritun og undirskrift

Standi hjón bæði að búrekstrinum skal skrá bæði nöfnin á skýrsluna og önnur fylgigögn. Ef um samrekstur (félagsbú) er að ræða skal rita einkennisnafn þess í nafnreit en gera grein fyrir eigendum, eignarhlutföllum, skiptingu þeirra á reiknuðu endurgjaldi, hagnaði eða tapi og eigin fé á 5. bls. **Dagsetja og undirrita skal skýrsluna.**

## ... Önnur síða ...

### Rekstrartekjur

Mjög áriðandi er að allar tekjur séu nákvæmlega sundurliðaðar. Tekjur skulu tilgreindar án virðisaukaskatts.

Allt sem selt er frá búi skal talið á því verði sem fyrir það fæst. Ef það er greitt í vörum, vinnu eða þjónustu ber að færa greiðslurnar til peningaverðs og telja til tekna á sama verði og fæst fyrir tilsvarendi vörur, vinnu eða þjónustu sem seldar eru á hverjum stað og tíma. Þeingreiðslur úr ríkissjóði skal færa til tekna í línunum 1 og 3 (ekki vsk).

Heimanotaðar búsafurðir (búfjárafurðir, garðávexti, gróðurhúsaafurðir, hlunnindaafurðir), svo og heimilisíðnað, skal telja til tekna með sama verði og fæst fyrir tilsvarendi afurðir sem seldar eru á hverjum stað og tíma.

Sé söluverð frá framleiðanda hærra en útsöluverð til neytenda vegna niðurgreiðslu á afurðaverði skulu þó þær heimanotuðu afurðir sem svo er ástatt um taldar til tekna á útsöluverði til neytenda. Reikna ber virðisaukaskatt á heimanot og skila í ríkissjóð (ath. matvæli bera 14% vsk).

Þar sem mjólkurskýrslur eru ekki haldnar skal áætla heimanotað mjólkurmagn.

Með hliðsjón af framangreindum reglum hefur matsverð án virðisaukaskatts verið ákveðið í skattmati ríkisskattstjóra á eftirtöldum búsafurðum til heimanotkunar þar sem ekki er hægt að styðjast við markaðsverð:

### Teknamat af landbúnaði

	Verð án vsk. kr.
Mjólk .....	43 kr. hver lítri
Egg .....	260 kr. hvert kg
Kartöflur .....	33 kr. hvert kg
Rófur .....	65 kr. hvert kg
Lambakjöt .....	310 kr. hvert kg
Kjöt af veturgömlu fé .....	275 kr. hvert kg
Annað kjöt af sauðfé .....	130 kr. hvert kg
Ungnautakjöt .....	330 kr. hvert kg
Annað kjöt af nautgripum .....	225 kr. hvert kg
Folaldakjöt .....	200 kr. hvert kg
Annað kjöt af hrossum .....	80 kr. hvert kg
Grísakjöt .....	205 kr. hvert kg
Annað svínakjöt .....	85 kr. hvert kg
Kalkúnar, endur og gæsir .....	415 kr. hvert kg
Annað fuglakjöt .....	220 kr. hvert kg
Fiskur .....	200 kr. hvert kg

### Almennt um útfyllingu rekstrartekna

Tekjuliðum í þessum kafla er skipt í þrjá dálka m.t.t. virðisaukaskatts:

Í dálk „Vsk. 24,5%“ skal færa tekjuliði sem myndað hafa stofn til útskatts í 24,5% þrepi. Í dálk „Vsk. 14%“ skal færa tekjuliði sem myndað hafa stofn til útskatts í 14% þrepi. Í dálk „Ekki vsk.“ skal færa tekjuliði sem ekki hafa myndað stofn til útskatts. Í hverja línu skal færa heimanot eftir atvikum.

### 15 Velta undanþegin virðisaukaskatti sbr. 2. gr.

Hér skal færa tekjur af starfsemi sem er undanþegin virðisaukaskatti skv. 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt. Hér skal færa t.d. tekjur fyrir beit og slægjur, veiðileigutekjur og leigu fyrir land. Verið getur að framteljandi hafi bæði með höndum virðisaukaskattsskylda starfsemi og starfsemi sem undanþegin er virðisaukaskatti skv. 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt. Starfsemi hans er þá sögð blönduð. Í þennan reit færast þá eingöngu sú sala eða afhending sem undanþegin er skv. umræddu lagaákvæði. Minnt skal á að þeir sem eru með blandaða starfsemi þurfa að skila eyðublaði RSK 10.27, Afstemming virðisaukaskatts vegna blandaðrar starfsemi.

Hér skal ekki færa tekjur af virðisaukaskattsskyldri starfsemi sem undanþegnar eru skv. 1., 2. og 4. mgr. 12. gr. laga um virðisaukaskatt, t.d. vegna útflutnings, færa skal þær í dálkinn „Ekki vsk“ í viðeigandi línu.

### 16 Söluhagnaður skv. eignaskrá RSK 4.01

Í þessa línu skal færa söluhagnað af seldum eignum á árinu. Útreikningur á söluhagnaði skal sýndur á eignaskrá RSK 4.01.

### 17 Aðrar tekjur sbr. sundurliðunartöflu

Í þessa línu skal telja allar aðrar tekjur en þær sem ekki er sérstaklega gert ráð fyrir að færast í áður taldar línur. Hér gæti til dæmis verið um að ræða tekjur af seldum rekavið eða eggjatöku. Einnig tilfallandi tekjur af véla- og tækjaleigu, leigu eftir búfé, berjaleyfi, tilfallandi tekjur af tamningu hrossa, tilfallandi tekjur af þjónustu við ferðamenn og tekjur af sand- og malarnámi. Þá ber jafnframt að telja hér ýmsa rekstrarstyrki og endurgreiðslur. Eigin vinnu bónda og maka hans og barna vegna framkvæmda og byggingar útihúsa ber að telja hér til tekna.

Óendurkræfa styrki til að standa straum af kostnaði við mannvirkjagerð, véla- og tækjakaup eða endurbætur skal færa til lækkunar á stofnverði viðkomandi eigna. Ef fjárhæð styrksins liggur ekki fyrir á sama ári og framkvæmdum eða kaupum á eignum er lokið skal lækka fyrningargrunn þessara eigna á eignaskrá þess árs sem styrkurinn er greiddur.

Sundurliða skal tekjur sem færðar eru í þessa línu í sundurliðunartöflu á síðu 5. Ef sundurliðanirnar rúmast ekki í töflunni skal gera grein fyrir þeim á fylgiblaði með framtali.

### Rekstrargjöld m.t.t. vsk

Á sama hátt og með tekjur er áriðandi að gjöld séu nákvæmlega sundurliðuð. Gjöld skal tilgreina án virðisaukaskatts ef þau hafa verið innskóttuð. Allar launagreiðslur, hvort sem um er að ræða í peningum, fæði, fóðrun búfjár eða öðru, skal gefa upp á launamiðum sem senda skal skattstjóra eða umbodsmanni hans.

Sömuleiðis skal gefa upp greiðslur til verktaka og

verkstæða, svo og fyrir vélavinnu og akstur. Land-, tækja- og búfjárleigu skal gefa upp á Greiðslumiða RSK 2.02 sem fæst hjá skattstjórum og umboðsmönnum þeirra og skal hann fylgja framtali. Allar fjárhæðir á launa- og greiðslumiðum skulu gefnar upp með virðisaukaskatti auk þess sem tilgreina ber virðisaukaskatt sérstaklega á greiðslumiðum. Launagreiðslur vegna framkvæmda, svo og húsbýgginga, sbr. húsbýggingarskýrslu, má ekki færa til gjalda. Sé hluti launa til hjúa vegna þessa skal aðeins færa til gjalda þann hluta þeirra sem tilheyrir búrekstrinum.

Launagreiðendur, sem ekki færa sérreikning yfir fæðiskostnað launþega sinna, mega draga frá tekjum sínum af atvinnurekstri eða sjálfstæðri starfsemi 820 kr. fyrir hvern heilan fæðisdag sem þeir láta launþegum sínum í té fæði án endurgjalds. Sama gildir um fæði sem launagreiðandi lætur fjölskyldu launþegans í té án endurgjalds enda sé frítt fæði launþegans og fjölskyldu hans hluti af launakjörum hans.

### **Almennt um útfyllingu rekstrargjalda**

Gjaldaliðum í þessum kafla er skipt í þrjá dálka m.t.t. virðisaukaskatts:

Í dálk „Vsk. 24,5%“ skal færa gjaldaliði sem myndað hafa stofn til innskatts í 24,5% þrepi. Í dálk „Vsk. 14%“ skal færa gjaldaliði sem myndað hafa stofn til innskatts í 14% þrepi. Í dálk „Ekki vsk.“ skal færa gjaldaliði sem ekki hafa myndað stofn til innskatts.

Gjöld skulu talin fram án virðisaukaskatts, ef innskattað er í bókhaldi, en með virðisaukaskatti að öðrum kosti. Ef innkaup eru bæði vegna virðisaukaskattsskyldra nota og nota vegna starfsemi sem er undanþegin virðisaukaskatti, ber að færa þann hluta innkaupanna sem ekki varðar hina virðisaukaskattsskyldu starfsemi í dálkinn „Ekki vsk.“.

### **19 Fóður**

Í þessa línu skal færa keypt fóður á árinu. Undir þennan lið fellur m.a. kaup á kjarnfóðri, grasköggjum, fóðursalti og lýsi.

### **21 Áburður og sáðvörur**

Í þessa línu skal færa kaup á áburði, fræi og útsæði.

### **23 Rekstrarkostnaður búvéla og bifreiða (annarra en fólksbifreiða)**

Í þessa línu skal færa allan rekstrarkostnað búvéla og bifreiða, annarra en fólksbifreiða þ.m.t. jeppa. Hér skal því færa hráolíu, bensín, smurolíur, dekkjakaup, viðgerðir og varahluti, tryggingar og annan kostnað sem tilheyrir rekstrarkostnaði þessara tækja.

### **24 Rekstrarvörur**

Í þessa línu skal færa kostnað vegna rekstrarvöru. Hér undir fellur t.d. rúlluplast, bindigarn, kaðlar og hreinlætisvörur í fjósi. Hér skal einnig færa kaupverð eigna og eignasamstæða sem eru undir viðmiðunarmörkum skv. 39. gr. skattalaga (250.000 kr. fyrir rekstrarárið 2005) og er því heimilt að gjaldfæra að fullu á kaupári.

### **27 Flutningskostnaður**

Í þessa línu skal m.a. færa kostnað vegna flutninga á mjólk, sláturfé og rekstrarvörum.

### **28 Ýmis aðkeypt þjónusta**

Í þessa línu skal færa ýmsa aðkeypta þjónustu. Undir þetta falla t.d. lyf og dýralækniskostnaður, sæðingakostnaður, folatollar, kostnaður við bókhald og lögfræðiþjónustu fyrir búreksturinn og önnur aðkeypt þjónusta. Aðkeypta þjónustu skal gefa upp á launamiða.

### **30 Annar rekstrarkostnaður húsnæðis (útihúsa)**

Í þessa línu skal færa rekstrarkostnað vegna fasteigna. Hér getur t.d. verið um að ræða kostnað vegna trygginga, vatns, rafmagns, hita o.s.frv. Hér skal einnig færa fasteignagjöld (fasteignaskattar, lóðarleiga, vatnsskattur). Athuga skal að rekstrarkostnaður af íbúðarhúsnæði færast ekki til gjalda. Hér skal einnig færa leigukostnað vegna húsnæðis.

### **31 Kaupverð lífdýra**

Í þessa línu skal færa kaupverð lífdýra. Ef kaupverð lífdýra á árinu 2005 fer yfir 250.000 kr. þarf að dreifa gjaldfærslu kaupverðs, sbr. rgl. nr. 213/2001, sjá bls. 14. Ekki er heimilt að færa til gjalda matsverð keyptra lífdýra. Sundurliða skal keypt lífdýr, eftir tegund, á síðu 6 og tilgreina skal kaupverð, nafn og kennitölu seljanda á bls. 5 í kaflanum „Athugasemdir“.

### **34 Afskrifaðar viðskiptakröfur**

Í þessa línu skal færa afskriftir viðskiptakrafna er beint tengjast atvinnurekstrinum, og urðu sannanlega tapaðar á árinu 2005. Fjárhæðirnar sem hér færast skulu vera án virðisaukaskatts og þær sömu og miðað skal við á virðisaukaskattsskýrslum.

Skattaleg niðurfærsla viðskiptakrafna (5%) færast ekki hér, heldur færast niðurfærslan í upphafi reikningsárs í línu 56 og niðurfærslan í lok reikningsárs í línu 57.

### **35 Ýmis annar kostnaður sbr. sundurliðunartöflu**

Í þessa línu fellur allur kostnaður sem ekki er sérstaklega gert ráð fyrir að færast í aðrar línur. Sundurliða skal kostnað sem færður er í þessa línu í sundurliðunartöflu á síðu 5. Ef sundurliðanirnar rúmast ekki í kaflanum skal gera grein fyrir þeim á fylgiblaði með framtali.

## ... Þriðja síða ...

### Önnur rekstrargjöld

#### 37 Reiknað endurgjald

Í þessa línu skal færa reiknað endurgjald vegna vinnu manns við eigin atvinnurekstur og fyrir vinnu maka og barna innan 16 ára aldurs. Nánari sundurliðun skal gerð á bls. 1.

#### 38 Laun (greidd laun og hlunnindi)

Í þessa línu skal færa öll greidd laun. Bent skal á að skila skal launamiðum vegna þeirra.

#### 39 Mótframlag í lífeyrissjóð

Hér færast mótframlag í lífeyrissjóð sem greitt er af rekstraraðila.

#### 40 Önnur launatengd gjöld

Í þennan reit skal færa útgjöld vegna launamanna, önnur en mótframlag í lífeyrissjóð, sem reiknast af launum eða á annan hátt miðast við laun. Hér á meðal eru t.d. tillög til sjúkratrygginga, tryggingagjald og önnur hliðstæð gjöld.

#### 44 Bifreiðakostnaður skv. rekstraryfirliti fólksbifreiðar RSK 4.03

Í þessa línu skal færa kostnað af fólksbifreið (þ.m.t. jeppa) sem bæði er notuð í eigin þágu og vegna atvinnurekstrar. Kostnaði vegna rekstrar bifreiðar skal skipt milli einkanota og atvinnurekstrar eftir notkun hennar í samræmi við reglur sem koma fram á eyðublaði RSK 4.03. Hér færast því aðeins sá hluti kostnaðarins sem er vegna atvinnurekstrarins. Yfirliti yfir kostnað hvers einstakrar fólksbifreiðar, þ.e. eyðublaði RSK 4.03, skal skila með skattframtali. Kostnaður tilgreindur á RSK 4.03 skal byggja á kostnaðargögnum.

#### 45 Almennar fyrningar skv. eignaskrá RSK 4.01

Í þessa línu skal færa fyrningar og niðurfærslu eigna skv. eignaskrá RSK 4.01 fyrir 2005 sem fylgja á framtali. Bent skal á að ef kaupverð eigna og eignasamstæða var yfir viðmiðunarmörkum skv. 39. gr. skattalaga (250.000 kr. fyrir rekstrarárið 2005) er ekki heimilt að gjaldfæra eignina heldur ber að eignfæra hana og fyrna.

#### 47 Rekstrargjöld samtals

Í þennan reit skal færa samtölu rekstrargjalda af síðu 2 skv. línu 36 að viðbættum rekstrargjöldum í línunum 37 til 46.

#### 48 Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld (+/-)

Hér skal færa mismun rekstrartekna samtals í línu 18 og rekstrargjalda samtals í línu 47. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

### Aðrar tekjur og gjöld

#### 49 Vaxtatekjur og aðrar fjármunatekjur

Í þessa línu skal færa allar vaxtatekjur sem féllu til á rekstrarárinu. Fjárhæð þessi skal stemma við vaxtatekjur samtals í efnahagsreikningi á bls. 4. Vaxtatekjur og verðbætur skulu færðar án frádráttar fjármagnstekjuskatts.

#### 50 Vaxtagjöld og önnur fjármagnsgjöld (-)

Í þessa línu skal færa öll vaxtagjöld sem féllu til á rekstrarárinu. Hér skal færa allan fjármagnskostnað rekstrarins, þ.m.t. þjónustugjöld og innheimtukostnað banka. Fjárhæð þessi skal stemma við vaxtagjöld samtals í efnahagsreikningi á bls. 4.

#### 51 Birgðabreyting skv. birgðatöflu (+/-)

Í þessa línu skal færa birgðabreytingu skv. uppgjöri á bls. 5. Birgðaaukningu skal færa sem plús tölu en birgðalækkun sem mínus tölu.

#### 52 Bústofnsbreyting skv. bústofnstöflu (+/-)

Í þessa línu skal færa bústofnsbreytingu skv. bls. 6. Bústofnsaukningu skal færa sem plús tölu en bústofnskerðingu sem mínus tölu.

#### 53 Sölutap

Í þessa línu skal færa sölutap af seldum eignum á árinu. Útreikningur á sölutapi skal sýndur á eignaskrá RSK 4.01. Niðurstaða rekstrarreiknings, „Hagnaður/tap“ skal færð í línu 4 á bls. 1.

#### 54 Aðrar tekjur og gjöld samtals

Hér skal færa samtölu annarra tekna og gjalda samkvæmt línunum 49 til 53 hér að ofan. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

#### 55 Hagnaður/tap ársins (+/-)

Hér færast fjárhæð í reit 48 að viðbætttri eða frádreginni fjárhæð í reit 54. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

#### 67 Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap (færast í línu 4 á bls. 1)

Hér færast samtölu fjárhæða úr reitum 55 til 66. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki. Fjárhæð þessi færast í línu 4 á bls. 1.

### Skattalegar færslur/leiðréttingar á tekjum

Í þessum kafla eru gerðar skattalegar leiðréttingar á hreinum tekjum.

Í línunum 56 og 57 skal færa þá skattalegu niðurfærslu viðskiptakrafna (5%), sem heimiluð er í 2. mgr. 3. tl. 31. gr. skattalaga. Í línunum 58 og 59 skal færa þá skattalegu niðurfærslu birgða (5%), sem heimiluð er í 4. tl. 31. gr. skattalaga.

## ... Fjórða síða ...

### Efnahagsreikningur

Á efnahagsreikningi skal tilgreina allar eignir og skuldir sem tilheyra búrekstri. Eignir og skuldir, sem ekki eru í beinum tengslum við rekstur búans og tengjast ekki atvinnurekstri skulu ekki koma á efnahagsreikning heldur færðar í viðeigandi liði á persónuframtali, t.d. skal færa íbúðarhús í lið 4.1, einkabifreiðar í lið 4.2, skuldir vegna íbúðarhúss í lið 5.2 o.s.frv.

Á efnahagsreikningi skal færa í fremri dálk eignir og skuldir búans í árslok 2005 en í aftari dálk skal færa eignir og skuldir búans í árslok 2004 eins og þær voru tilgreindar í fremri dálki á landbúnaðarskýrslu sl. árs.

Efnahagsreikningi er skipt í þrjá aðalkafla: „Eignir“, „Skuldir“ og „eigið fé“.

### Eignir

#### 1 Sjóður, bankainnstæður og annað reiðufé

Í þessa línu skal færa handbært fé í rekstri í lok reikningsársins, þ.m.t. innstæður sem ekki eru bundnar til lengri tíma en eins árs. Hér getur því verið um eftirtalda liði að ræða:

- Sjóð
- Bankainnstæður
- Innstæður á tékkareikningum. Þessi reitur getur ekki tekið neikvætt gildi. Ef yfirdráttur er á tékkareikningi, þá skal hann færður í línu 11.

#### 2 Birgðir skv. birgðatöflu

Hér skal færa allar birgðir í lok rekstrarársins. Hér færast því t.d. birgðir rekstrarvara og á fjárhæðin að stemma við fjárhæð birgða samtals í árslok 2005 á bls. 5.

#### 3 Viðskiptakröfur

Í þennan reit skal færa þær viðskiptakröfur sem myndast hafa við sölu á vöru og þjónustu í rekstrinum, en ekki hafa fengist greiddar í árslok. Hér kæmi því til dæmis inneign hjá sláturleyfishöfum, mjólkurbúum og kröfur vegna sölu á greiðslumarkí.

#### 4 Verðbréf og aðrar peningalegar eignir

Hér færast aðrar peningalegar eignir sem ekki færast í aðra reiti hér að framan, svo sem inneign virðisauka-skatts, bundnar bankainnstæður, langtímakröfur, fyrirframgreiðslur og skuldabréf.

### 5 Eignarhlutar í félögum

Hér skal færa eignarhluta í félögum, svo sem stofnsjóðs- eignir.

### 6 Bústofn skv. bústofnsskýrslu

Hér skal færa heildarmatsverð bústofns. Þessi fjárhæð á að stemma við bústofnseign í árslok á bls. 6.

### 7 Eignir skv. eignaskrá RSK 4.01

Hér skal færa samtölu bókfærðs verðs allra varanlegra rekstrarfjármuna. Fjárhæðin á að stemma við samtölu á bókfærðu verði þessara eigna í dálki 12 á eignaskrá RSK 4.01 (fyrningarskýrsla) sem fylgja skal skattframtali. Fasteignir skal því **ekki færa á fasteignamati**. Eignarstofn er leiðréttur til fasteignamats í línunum 24 og 26.

### 8 Aðrar eignir, tilgreina

Hér skal færa allar aðrar eignir í rekstrinum sem ekki falla undir neitt af ofangreindu. Tilgreina skal um hvaða eignir er að ræða.

### 9 Eignir samtals

Hér færast samtölur úr línunum 1 til 8. Samtala vaxta og verðbóta færast í reit 49 á síðu 2. Í aftasta dálkinn skal færa bókfært verð eigna eins og það var skv. landbúnaðarskýrslu síðasta árs.

### Staðgreiðsla af fjármagnstekjum

Í þessa reiti er færð staðgreiðsla skatts af arði og vöxtum í rekstri á árinu 2005. Staðgreiðsla samtals er færð í tölulið 4.4 (reit 309) á persónuframtali.

### Skuldir og eigið fé

Skuldir í árslok 2005 skal telja á nafnverði að viðbættum verðbótum á höfuðstól skuldarinnar í árslok miðað við vísitölu í janúar 2006. Skuldir í erlendri mynt skal telja á sölugengi í árslok. Áfallna vexti frá síðasta gjaldþaga til ársloka skal einnig færa til skuldar.

Til þess að finna út eftirstöðvar verðtryggðra eða gengistryggðra skulda í árslok 2005, er vísað í leiðbeiningar um útfyllingu skattframtals einstaklinga 2006. Þar er einnig að finna töflur yfir vísitölur og gengisskráningu í árslok 2005.

Athygli er vakin á því að skuldir vegna kaupa eða byggingar íbúðarhúsnæðis skal færa í lið 5.2 á persónuframtali. Allar aðrar skuldir sem ekki eru tengdar búrekstrinum eða öðrum rekstri, skal færa í lið 5.5. á persónuframtali.

## Skuldir

### 10 Lánasjóður landbúnaðarins

Hér skal færa skuldir vegna lána sem tekin voru hjá Lánasjóði landbúnaðarins (nú hjá Landsbanka Íslands). Undir „Vextir og verðbætur“ skal færa vaxtagjöld, þ.m.t. áfallnar verðbætur á árinu.

### 11 Skuldir við aðrar lánastofnanir

Hér skal færa aðrar skuldir við lánastofnanir en þær sem eru vegna lána sem tekin voru hjá Lánasjóði landbúnaðarins og færðar eru í reit 10. Undir „Vextir og verðbætur“ skal færa vaxtagjöld, þ.m.t. áfallnar verðbætur á árinu.

### 12 Viðskiptaskuldir

Í þessa línu skal færa allar viðskiptaskuldir, t.d. skuldir við birgja og skuldir við flutningsaðila. Undir „Vextir og verðbætur“ skal færa vaxtagjöld, þ.m.t. áfallnar verðbætur á árinu.

### 13 Ógreiddur virðisaukaskattur

Hér skal færa ógreiddan virðisaukaskatt í árslok. Inneign virðisaukaskatts skal færa í línu 4.

### 14 Aðrar skuldir, tilgreina

Hér skal færa aðrar skuldir sem tengdar eru búrekstri, þ.m.t. vexti og verðbætur. Tilgreina skal við hvern skuldin er.

### 15 Skuldir samtals

Hér færast samtölur úr línunum 10 til 14. Í aftasta dálkinn skal færa skuldir eins og þær voru skv. landbúnaðarskýrslu síðasta árs.

## Eigið fé

### 16 Eigið fé í ársbyrjun (mismunur eigna og skulda frá fyrra ári)

Hér skal færa eigið fé í ársbyrjun eins og það var í lok síðasta reikningsárs. Með eigin fé er átt við mismun á eignum og skuldum í rekstri. Ef fjárhæðin er neikvæð (skuldir hærri en eignir) skal gefa henni mínusformerki.

### 17 Hagnaður (+)/tap af rekstri (-)

Hér skal færa niðurstöðu rekstrar skv. línu 55 á síðu 3. Ef fjárhæðin er neikvæð (tap) skal gefa henni mínusformerki.

### 18 Reiknað endurgjald (+)

Í þennan reit skal færa reiknað endurgjald skv. línu 37 á bls. 3.

### 19 Úttekt (-)/framlag (+) eiganda

Í þennan reit skal færa úttekt eða framlag eiganda.

### 20 Aðrar breytingar á eigin fé (+/-)

Hér skal færa aðrar breytingar á eigin fé. Hér færast breytingar á matsverði bústofns, þ.e. breytingu á bústofnsmati frá síðasta ári. Breytingin er mismunur bústofnseignar í ársbyrjun og bústofnseignar í árslok á landbúnaðarskýrslu síðasta árs. Hér skal **ekki færa bústofnsbreytingu ársins**.

Breytingar á eigin fé sem leiða til hækkunar eigin fjár færast sem plús fjárhæð, en breytingar sem leiða til lækkunar á eigin fé færast sem mínus fjárhæð.

Eigið fé samtals skal færa í línu 1 á bls. 1.

### 21 Eigið fé samtals

Hér færast samtölur úr línunum 16 til 20. Í aftasta dálkinn skal færa þessa eiginfjárliði eins og þeir voru skv. landbúnaðarskýrslu síðasta árs. Athugið að eignir samtals skv. línu 9 á að vera jafnar skuldum samtals í línu 15 að viðbættu eigin fé samtals, þ.e. reitur 9 = reitur 15 + reitur 21.

**Athuga skal að niðurstöðutala eigna samtals á að vera jöfn niðurstöðutölu skulda og eigin fjár samtals.**

## Skattalegar færslur / leiðréttingar á eign

Í þessum kafla eru gerðar skattalegar leiðréttingar á eigin fé.

Í línu 22 skal færa þá skattalegu niðurfærslu viðskiptakrafna (5%), sem heimiluð er í 2. mgr. 3. tl. 31. gr. skattalaga. Þetta er sama fjárhæð og í línu 57 á bls. 3.

Í línu 23 skal færa þá skattalegu niðurfærslu birgða (5%), sem heimiluð er í 4. tl. 31. gr. skattalaga. Hér kemur niðurfærslan í lok reikningsárs. Þetta er sama fjárhæð og í línu 59 á bls. 3.

Þar sem fasteignir skal telja til eignar á gildandi fasteignamatsverði, sbr. 1. tl. 73. gr. skattalaga, skal draga frá bókfært verð þeirra skv. eignaskrá í línu 24 (mínustala) og færa inn fasteignamat þeirra í línu 26. Þær fasteignir, sem ekki hafa fengið fasteignamat, skal færa í línu 25 sbr. 2. máls. 1. tl. 73. gr. skattalaga.



## ... Fimmta síða ...

### Uppgjör birgða

Peim bændum, sem stunda ylrækt eða garðrækt, s.s. kartöflu- eða gulrófnarækt, ber að telja til eignar óseldar birgðir í árslok á kostnaðarverði eða dagverði í lok reikningsárs, sbr. 4. tl. 73. gr. laga nr. 90/2003. Enn fremur ber að eignfæra umsýslukjöt, aðkeyptar rekstrarvörur, s.s. kjarnfóður og áburð, sem ónotaðar eru í árslok, svo og heybirgðir sem ætlaðar eru til sölu eftir áramótin. Í reitina skal færa birgðir í lok reikningsáranna 2005 og 2004. Birgðabreytingu skal færa í línu 51 á bls. 3. Jákvæður mismunur (birgðaaukning milli ára) er færður sem plús fjárhæð en neikvæður mismunur (birgðaskerðing milli ára) sem mínus fjárhæð. Birgðir samtals í árslok 2005 eru færðar í línu 2 á bls. 4.

Mat á útflutningsskyldu dillakjöti (umsýslukjöti) haustið 2005 er kr. 195 pr. kg.

### Uppgjör virðisaukaskatts

Hér skal færa virðisaukaskatt samkvæmt bókhaldi. Til samanburðar er svo færður virðisaukaskattur samkvæmt þegar innsendum virðisaukaskattsskýrslum (þ.m.t. þegar innsendum leiðréttingarskýrslum). Þessar upplýsingar eru þær sömu og áður voru gefnar á samanburðarskýrslu virðisaukaskatts, RSK 10.25, sem skilað hefur verið með skattframtali. Ef vsk. númer framteljanda eru fleiri en eitt, skal þó áfram skila RSK 10.25 vegna hvers númers.

Komi fram mismunur skal fylla út og skila leiðrétting-

arskýrslu virðisaukaskatts, RSK 10.26. Sé um skuld að ræða skal skila skýrslu ásamt greiðslu til innheimtumanns, en sé um inneign að ræða eða núll, vegna færslu á milli tímabila, skal skýrslunni skilað til skattstjóra.

### Greinargerð um skiptingu milli eigenda félagsbúa

Ef landbúnaðarskýrslan er fyrir samrekstur (félagsbú) skal sundurliða reiknað endurgjald. Þá skal og gera sérstaklega grein fyrir skiptingu hreinna tekna (taps) og hreinnar eignar (skulda umfram eignir) og eignarhlutdeild, svo og hvernig reiknað endurgjald skiptist milli sameigenda, maka þeirra og barna í viðeigandi dálka.

### Sundurliðunartafla

Í þessari töflu skal sýna sundurliðun á fjárhæðum sem færðar voru í línur 17 og 35 á bls. 2 og línu 11 á bls. 5. Fyrst kemur reitanúmer þess reits sem verið er að sundurliða í dálkinn „Línunúmer“ (t.d. 17). Hvern þessara þriggja reita má sundurliða eins mikið og þörf er á. Í dálkinn „Fjárhæð“ færast síðan sú fjárhæð sem verið er að tilgreina og í dálkinn „Skýring“ kemur útskýring á því hvað um er að ræða í hverju tilfalli.

### Athugasemdir

Hér getur framteljandi komið að ýmsum athugasemdum, ábendingum eða skýringum vegna einhverra atriða í landbúnaðarskýrslunni eða fylgigögnum með henni.

## ... Sjötta síða ...

### Bústofn

Bústofn í eigu skattaðila, þ.m.t. bústofn barna innan 16 ára, skal telja fram í ársbyrjun og árslok á skattmatsverði ríkisskattstjóra. Skattmatsverð er án virðisaukaskatts.

Tilgreina á fjölda og samanlagt matsverð samkvæmt hverjum lið.

Færa á fjölda og kaupverð keypts búfjár án virðisaukaskatts í dálkana lengst til hægri og tilgreina nafn, kennitölu og heimili seljanda í athugasemdakafla á 5. bls. Ef búfé var keypt og selt aftur á árinu skulu upplýsingar þar um gefnar í sama kafla.

Samkvæmt reglugerð nr. 213/2001 skal færa kaupverð lífdýra til gjalda í stað matsverðs. Reglugerð þessi tók gildi frá og með 1. janúar 2001.

Bústofnseign í árslok skal færa til eignar á efnahagsreikningi á 4. bls. í línu 6.

Ef bústofnseign í árslok er hærri en bústofnseign í ársbyrjun er um bústofnsaukningu að ræða sem færast til tekna í línu 52 á bls. 3. Ef bústofnseign í árslok er lægri en bústofnseign í ársbyrjun er um bústofnsskerðingu að ræða sem færast til gjalda í rekstrinum í línu 52 á bls. 3.

### Eignamat búfjár í árslok 2005

Samkvæmt skattmati er eignamat búfjár án virðisaukaskatts sem hér segir:

	Kr.
Mjólkurkýr	88.000
Holdakýr og naut	69.000
Kvígur, 1 1/2 árs og eldri	55.000
Geldneyti	37.000
Kálfar, yngri en 1/2 árs	10.700
Ær og sauðir	5.400
Hrútar	8.900
Gemlingar	4.900
Hross á 14. vetri og eldri	15.000
Hross á 5. - 13. vetri	30.000
Fulltamin reiðhross....(á 5. - 13. vetri)	110.000
Önnur nýtanleg reiðhross	55.000
Verðlaunahross ...(á 5. - 13. vetri)	150.000
Kynbótahestar á 5. - 13. vetri	220.000
Verðlaunaðir kynbótahestar á 5. - 13. vetri	320.000
Tryppi á 2. - 4. vetri	10.000
Fölöld	7.000
Hænsni, eldri en 6 mánaða	790
Varphænsni 6 mánaða og yngri	480
Kjúklingar	160

Endur	690
Gæsir	1.300
Kalkúnar	1.800
Gyltur	35.000
Geltir	50.000
Grísir	5.500
Kanínur	1.500
Minkar: Karldýr	3.700
Kvendýr	2.350
Hvolpar	0
Refir: Karldýr og kvendýr	6.000
Hvolpar	0
Önnur ótilgreind dýr nýtt í rekstri	3.200

### Dæmi um eignfærslu vegna kaupa á lífdýrum

#### a) Keyptar 30 ær á 5.000 kr. hver, alls 150.000 kr.

Heildarkaupverðið 150.000 kr. færast í línu 31 á bls. 2. Á bls. 4 koma ærnar inn í fjölda bústofns (ær og sauðir) í árslok og hafa áhrif á matsverðið. Þá ber einnig að tilgreina í öftustu dálkum á bls. 4 fjölda keypts búfjár og kaupverð þess. Kaupverðið skal tilgreint án virðisaukaskatts.

#### b) Keyptur einn fulltaminn hestur á 300.000 kr.

Þar sem kaupverð hestsins er hærri fjárhæð en tilgreind er í 39. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, þá skal gjaldfæra kaupverðið með jöfnum fjárhæðum á fimm árum. Á fyrsta ári ætti því að gjaldfæra 60.000 kr. í eignaskrá RSK 4.01, en þar sem gjaldfærsla á kaupári má aldrei vera lægri en matsverð gripsins í árslok samkvæmt skattmati ríkisskattstjóra, verður gjaldfærsla ársins 110.000 kr. Eftirstöðvunum, 190.000 kr., verður síðan dreift á 4 ár, þ.e. 47.500 kr. á ári.

Eignfæra ber hestinn meðal bústofns á bls. 6 samkvæmt matsverði og auk þess ber að eignfæra óniðurfærðar eftirstöðvar kaupverðs, í þessu tilfelli kr. 190.000, í eignaskrá RSK 4.01. Samanlagt bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skal síðan færa í línu 7 á bls. 4. Alls verður því eignfærslan 300.000 kr.

Halda skal utan um þessar hreyfingar á eignaskrá.

Lífdýr falla undir fyrningarflokk 10, tegund 99.

Dæmi: Fyrsti hesturinn sem keyptur var á árinu 2003, með kaupverð yfir þeirri fjárhæð sem tilgreind er í 39. gr., ber að eignfæra á eignaskrá með auðkennið 031099001.

# Reiknað endurgjald bænda, maka þeirra og barna tekjuárið 2005 (skattframtal 2006)

Að jafnaði skal færa á skattframtali 2006 þau reiknuðu laun sem staðgreiðsla á árinu 2005 hefur miðast við. Séu færð lægri reiknuð laun ber að láta nauðsynlegar skýringar fylgja skattframtali. Í þessu sambandi vísast til 1. mgr. 58. gr. laga nr. 90/2003, sbr. 6. gr. laga nr. 45/1987.

Viðmiðunarlaun í staðgreiðslu 2005 fyrir bændur og maka þeirra voru ákvörðuð þannig:

## Flokkur G. Landbúnaður

Til flokks G teljast bændur sem einir eða með öðrum standa fyrir búrekstri, með eða án aðkeypts vinnuafis. Standi hjón bæði fyrir búrekstrinum skal reiknað endurgjald hvors hjónanna um sig metið miðað við vinnuframlag hvors um sig við búreksturinn og skiptist rekstrarhagnaður jafnframt á milli þeirra í hlutfalli við reiknað endurgjald þeirra. Vinni það hjóna, sem ekki stendur fyrir búrekstri með maka sínum, við reksturinn skal meta því endurgjald með hliðsjón af vinnuframlagi þess, metið á sama verði og endurgjald makans, og telst rekstrarhagnaður þá vera tekjur þess sem stendur fyrir búrekstrinum. Sé búrekstur umfangsmikill og tveir eða fleiri starfsmenn eru á launum auk bóndans og maka hans og barna innan 16 ára skal flokka starfið í flokka B(1) til B(4).

### Flokkur G skiptist í þrjá undirflokkka:

G(1) Bóndi með sauðfjárrækt sem aðalbúgrein og hefur meiri hluta bútekna af henni.

Mánaðarlaun	89.000 kr.
Árslaun	1.068.000 kr.

G(2) Bóndi með kúabú sem aðalbúgrein og hefur meiri hluta bútekna af henni.

Mánaðarlaun	116.000 kr.
Árslaun	1.392.000 kr.

G(3) Bóndi sem stendur fyrir öðrum búrekstri, svo sem svínarækt, alifuglarækt, hrossarækt, loðdýrabú, grænmetisrækt og garðplönturækt.

Mánaðarlaun	178.000 kr.
Árslaun	2.136.000 kr.

### Flokkur H. Makar og börn

Maður sem starfar við atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi maka síns eða starfar hjá félagi sem maki hans eða nákomnir venslamenn hafa ráðandi stöðu í vegna eignar- eða stjórnaraðildar svo og barn sem starfar með sama hætti við atvinnurekstur foreldris.

H(1) Sérfræðingur, sbr. flokk A, sem vinna í sérgrein sinni en standa ekki fyrir starfsemi.

Mánaðarlaun	363.000 kr.
Árslaun	4.356.000 kr.

H(2) Iðnaðarmaður, sbr. flokk D, sem vinna í iðngrein sinni en standa ekki fyrir starfsemi.

Mánaðarlaun	194.000 kr.
Árslaun	2.328.000 kr.

H(3) Ófaglærður starfsmaður.

Mánaðarlaun	121.000 kr.
Árslaun	1.452.000 kr.

H(4) Barn, 15 ára.

Mánaðarlaun	84.000 kr.
Árslaun	1.008.000 kr.

H(5) Barn, 13 eða 14 ára.

Mánaðarlaun	73.000 kr.
Árslaun	876.000 kr.

## Flokkur B. Almenn starfsemi, iðnaður, verslun, útgerð og þjónusta

Til flokks B teljast menn sem vinna við iðnaðar- og iðju- rekstur, hvers konar verslun og viðskipti, veitingastarfsemi, útgerð og fiskvinnslu, framleiðslu landbúnaðarvара, verktakastarfsemi hvers konar og þjónustu, sem ekki heyrir undir flokk A eða C. Stjórnun rekstrarins eða félagsins er hluti af störfum þeirra sem falla undir flokk B(1), B(2), B(3) og B(4), þótt þeir vinni einnig önnur almenn störf við reksturinn.

### Flokkur B skiptist í fimm undirflokkka:

B(1) Maður sem stýrir rekstri þar sem starfa með honum fleiri en fimmtán starfsmenn eða samtals greidd laun til starfsmanna og greiðslur samkvæmt reikningum fyrir aðkeypt vinnuframlag samsvara árslaunum fleiri en fimmtán manna.

Mánaðarlaun	598.000 kr.
Árslaun	7.176.000 kr.

B(2) Maður sem stýrir rekstri þar sem starfa með honum tíu til fimmtán starfsmenn eða samtals greidd laun til starfsmanna og greiðslur samkvæmt reikningum fyrir aðkeypt vinnuframlag samsvara árslaunum tíu til fimmtán manna.

Mánaðarlaun	538.000 kr.
Árslaun	6.456.000 kr.

B(3) Maður sem stýrir rekstri þar sem starfa með honum sex til níu starfsmenn eða samtals greidd laun til starfsmanna og greiðslur samkvæmt reikningum fyrir aðkeypt vinnuframlag samsvara árslaunum sex til níu starfsmanna.

Mánaðarlaun	449.000 kr.
Árslaun	5.388.000 kr.

B(4) Maður sem stýrir rekstri þar sem starfa með honum tveir til fimm starfsmenn eða samtals greidd laun til starfsmanna og greiðslur samkvæmt reikningum fyrir aðkeypt vinnuframlag samsvara árslaunum tveggja til fimm starfsmanna.

Mánaðarlaun	374.000 kr.
Árslaun	4.488.000 kr.

B(5) Maður, sem starfar einn eða með færri en tveimur starfsmönnum eða samtals greidd laun og greiðslur samkvæmt reikningum fyrir aðkeypt vinnuframlag samsvara árslaunum allt að tveggja starfsmanna.

Mánaðarlaun	299.000 kr.
Árslaun	3.588.000 kr.

Deili tveir eða fleiri menn sem undir reglur þessar falla með sér stjórnun á rekstrinum skal reiknað endurgjald þeirra fara eftir flokki B(1), B(2), B(3) eða lægst B(4) miðað við að fjöldi starfsmanna að þeim meðtöldum sé deilt á þá.

# ... Annað ...

## Beingreiðslur úr ríkissjóði

Beingreiðslur úr ríkissjóði sem greiddar eru á grundvelli a-liðar 30. gr. laga nr. 99/1993 um framleiðslu, verðlagningu og sölu á búvörum, sbr. 40. gr. og 44. gr. sömu laga, eru skattskyldar þegar þær falla til, sbr. B-lið 7. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt. Greiðslur þessar skal færa í línu 1 eða 3 á bls. 2.

## Sala greiðslumarks

Sala greiðslumarks telst sala á eign og um útreikning söluhagnaðar gilda ákvæði 15. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt. Samkvæmt þessu telst hagnaður af sölnni að fullu til skattskyldra tekna á söluári og skiptir ekki máli hve lengi skattaðili hefur átt hina seldu eign. Samkvæmt 2. mgr. 15. gr. telst hagnaður af sölu þessarar eignar mismunur á söluverði hennar og stofnverði að frádregnum áður fengnum niðurfærslum og söluhagnaði.

Samkvæmt 3. mgr. umræddrar 15. gr. er skattaðila jafnan heimilt að telja helming söluverðs til skattskyldra tekna í stað söluhagnaðar skv. 2. mgr. sömu greinar.

## Dreifing söluhagnaðar

Í 27. gr. laga nr. 90/2003 er kveðið á um rétt manna til dreifingar skattlagningar söluhagnaðar í því tilviki er skattaðili fær söluandvirði greitt með skuldaviðurkenningum til þriggja ára eða lengri tíma. Nánari skilyrði fyrir slíkri dreifingu er að finna í greininni.

## Meðferð söluhagnaðar ófyrnaglegra eigna

Í 4. mgr. 15. gr. laga nr. 90/2003 er að finna ákvæði þess efnis að skattaðili geti farið fram á frestun skattlagningar söluhagnaðar um tvenn áramót frá söluári, enda afli hann sér sams konar eignar eða íbúðarhúsnæðis til eigin nota í stað hinnar seldu innan þess tíma og færast þá söluhagnaðurinn til lækkunar stofnverði hinnar nýju eignar. Síðan segir í greininni að nemi stofnverð hinnar nýju eignar lægri fjárhæð en söluhagnaðinum nemur telst mismunurinn til skattskyldra tekna. Samkvæmt 4. mgr. 15. gr. er þessi meðferð söluhagnaðar því aðeins heimil að seljandi hafi haft búrekstur á hinni seldu eign að aðalstarfi í a.m.k. fimm ár á síðastliðnum átta árum næst á undan söluári og stundi búrekstur á sama hátt á hinni keyptu bújörð eða noti hið keypta húsnæði fyrir eigin íbúð í a.m.k. tvö ár eftir kaupdag. Ef þessum skilyrðum er ekki fullnægt telst söluhagnaðurinn framreiknaður til skattskyldra tekna þess árs þegar skilyrðið er rofið, að viðbættu 10% álagi. Frestun tekjufærslu kemur því aðeins til greina að yfirfæranleg rekstrartöpp hafi verið jöfnuð.

## Upptaka nýrra búgreina

Litið hefur verið svo á að beita megi löggjöfnun hvað varðar ráðstöfun söluhagnaðar vegna sölu greiðslumarks þannig að þeim bændum sé heimilt að lækka stofnverð nýrra eigna vegna upptöku nýrra búgreina á viðkomandi bújörð, þó þannig að hin nýja búgrein sé rekin á bújörðinni og tengist afnotum fasteigna á henni. Með nýrri búgrein er átt við atvinnugrein sem útheimtir afnot fasteignar á bújörðum en ekki þær atvinnugreinar sem er stjórnað frá bújörðinni s.s. rekstur vélknúinna tækja og bifreiða eða vinnuvéla.

Eignarhlutur í félagi (t.d. einkahlutafélagi) telst ekki til eigna af þeim toga sem um ræðir í 4. mgr. 15. gr. laga nr. 90/2003. Engin heimild er því til frestunar á skattlagningu hagnaðar af sölu greiðslumarks með þeim hætti að fært sé niður stofnverð eignarhluta í félagi. Heimildin í 4. mgr. 15. gr. er bundin við niðurfærslu stofnverðs nýrra eigna þess sem skattskyldur er af söluhagnaðinum. Ákvæðið heimilar því ekki frestun skattlagningar á söluhagnaði manns með niðurfærslu á eignarhluta í einkahlutafélagi.

## Tjónabætur

Afurðatjónsbætur eru skattskyldar þegar þær falla til, sama á við um bætur frá Bjargráðasjóði.

Jarðskjálftabætur sem greiddar eru vegna al tjóns fasteignar teljast söluverð hennar og reiknast söluhagnaður þá samkvæmt 12. til 27. gr. tekjuskattslaganna.

Aðrar jarðskjálftabætur vegna fasteigna í atvinnurekstri skal færa til skuldar ef viðgerðum er ekki lokið en eignfæra skal inneignir vegna þessa. Tekjufæra skal á móti viðgerðarkostnaði og skal tekjufærslan koma til lækkunar á skuldinni. Ef jarðskjálftabætur eru lægri en viðgerðarkostnaður skal gjaldfæra mismuninn. Ef jarðskjálftabætur eru hærri skal tekjufæra mismuninn. Uppgjöri á skuldfærðum tjónabótum skal lokið innan þriggja ára frá því að þær voru ákvarðaðar. Viðgerðarkostnaður telst sá kostnaður sem lagt er í til að koma eign í sama ástand og hún var í þegar rekstraraðili eignaðist hana, hvort heldur hún var þá gömul eða ný. Sjá 4. gr. reglugerðar nr. 483/1994.

Skila þarf greinargerð um viðgerðarkostnað. Ef um viðgerðir á fleiri en einni fasteign er að ræða skal skila sérstakri greinargerð fyrir hverja eign.

Tjónabætur vegna lausafjármuna sem notaðir eru í atvinnurekstri eru skattskyldar tekjur á því ári sem þær falla til og færast í línu 17 á bls. 2. Jafnframt skal gera grein fyrir þeim í sundurliðunartöflu á bls. 5.

### **Styrkir vegna búháttabreytinga**

Greiðslur þær sem hér um ræðir gætu verið framlag, stofnframlag, til nýs atvinnurekstrar. Gegnir þá sama máli um greiðslurnar og ýmis óendurkræf stofnframlög og t.d. ríkisframlög til jarðarbóta o.p.h. Er þá áskilið að greiðslunum sé varið til að standa straum af kostnaði við mannvirki, tækjakaup og endurbætur vegna hinnar nýju búgreinar. Samkvæmt 2. mgr. 12. gr. skattalaga dregst óendurkræfur styrkur frá stofnverði eignar. Þannig ákvarðað kostnaðarverð myndar síðan fyrningargrunn. Ef fjárhæð styrksins liggur ekki fyrir á sama ári og framkvæmdum á fyrnanlegum eignum er lokið skal lækka fyrningargrunn þessara eigna á eignaskrá þess árs sem styrkurinn er greiddur. Færa skal fjárhæð styrksins til lækkunar fyrningargrunni í árslok næstliðins árs.

### **Kaup á greiðslumarki**

Keypt greiðslumark ber að færa til eignar í línu 6 á landbúnaðarskýrslu, á kaupverði að frádregnum áður fengnum niðurfærslum. Ákvæði 42. gr. tekjuskattslaga um niðurlagsverð gilda ekki gagnvart þessari eign.

Heimilað er að færa greiðslumark niður á fimm árum, þ.e.a.s. um 20% á ári. Niðurfærsla þessi færast til gjalda í línu 29 á bls. 2 og verður alltaf sama fjárhæðin þar til kaupverðið hefur að fullu verið fært niður.

### **Greiðslur fyrir sumardvöl barna og frádráttur frá þeim**

Tekjur og gjöld vegna sumardvalar barna á ekki að færa á landbúnaðarskýrslu, heldur gera upp sérstaklega. Er í þessu sambandi vísað til leiðbeininga með skattframtali einstaklinga 2006 (RSK 8.01).

### **Afstemming virðisaukaskatts**

Ef uppgjör virðisaukaskatts samkvæmt bókhaldi á bls. 5 ber ekki saman við áður innsendar virðisaukaskattskýrslur skal gera leiðréttingarskýrslu RSK 10.26. Ef um vangreiddan skatt er að ræða skal greiðsla send innheimtumönnum ríkissjóðs, ef um ofgreiddan skatt er að ræða skal senda skattstjórum leiðréttingarskýrslu.

### **Annar rekstur**

Skila skal sérstöku rekstaryfirliti vegna annars rekstrar en landbúnaðar, t.d. gistipjónustu, matsölu, skólaaksturs, vörubíla- eða vinnuvélareksturs nema um sé að ræða tilfallandi og smávægilegar tekjur. Færa skal slíkan rekstur á eyðublað RSK 4.11, Rekstrarskýrsla, og færa fjárhæðir af henni yfir á síðu 1 á landbúnaðarskýrslu, í viðeigandi dálk. Þó skal gera grein fyrir rekstrinum á eyðublaði RSK 1.04, Skattframtal rekstraraðila, ef velta fer yfir 20 millj. kr.

### **Breyttar reglur um fyrningar**

Með lögum nr. 152/2002 voru gerðar verulegar breytingar á reglum um fyrningar á lausafé. Fyrningargrunnur lausafjár er bókfært verð en ekki upphaflegt kaupverð eins og verið hefur. Fyrningargrunnur annarra eigna en lausafjár er upphaflegt kaupverð. Þar sem fyrningargrunnur á lausafé er nú bókfært verð og fer því stíglækkandi á líftíma eignarinnar þá voru fyrningarhlutföll lausafjár hækkuð. Þannig var heimilt að fyrna dráttarvélur um 10 til 20% en er nú 20 til 35%.

Prátt fyrir að fyrningargrunnur fyrir lausafé hafi breyst er reglan um að ekki megi fyrna lausafé og fasteignir meir en svo að eftir standi 10% af upphaflegu kaupverði sem bókfært verð óbreytt.

### **Dæmi:**

Bóndi á tvær dráttarvélar.

Önnur dráttarvélin var keypt á árinu 2001, bókfært verð hennar í árslok 2004 var 525.000 kr. en upphaflegt kaupverð var 3.500.000 kr. Heimil fyrning á henni er því á bilinu 105.000 kr. til 175.000 kr. (Ekki 183.750 kr. þar sem þá yrði bókfært verð hennar í árslok 2005 lægra en 10% af upphaflegu kaupverði).

Hin dráttarvélin var keypt á árinu 2003, bókfært verð hennar í árslok 2004 var 2.400.000 kr. en upphaflegt kaupverð var 4.000.000 kr. Heimil fyrning á henni er því frá 480.000 kr. til 840.000 kr.

## **... Netframtal 2006 ...**

Vakin er athygli á því að mögulegt er að skila landbúnaðarskýrslu í gegnum heimasíðu ríkisskattstjóra, rsk.is. Sundurliðun landbúnaðarskýrslunnar er þar nú með sama hætti og á pappírseyðublaðinu með þeirri undantekningu að sundurliðun á stofni til búnaðargjalds er innbyggð inn í landbúnaðarskýrsluna í netframtalinu. Sundurliðun tekna er þar í samræmi við sundurliðun stofns til

búnaðargjalds og þurfa þeir sem fylla út og skila landbúnaðarskýrslu á netinu ekki að skila sérstöku framtali til búnaðargjalds nema ef framleiðandi hefur starfsemi á fleiri en einu búnaðarsambandsvæði. Ágætt er að byrja að fylla út eignaskrána RSK 4.01 og rekstrarkostnað fólksbifreiðar RSK 4.03 áður en byrjað er að fylla út landbúnaðarskýrsluna sjálfa.

# **Reglugerð nr. 213/2001,** **um skattalega meðferð á bústofnsbreytingu** **og kaupverði lífdýra í landbúnaði**

## **1. gr.**

Breytingu á bústofni í landbúnaði skal meta til tekna eða gjalda sem hér segir:

Bústofn eins og hann var í ársbyrjun og bústofn í árslok skal færa á landbúnaðarskýrslu og reikna til verðs með sama verði og bústofninn er metinn til eignar í árslok samkvæmt skattmati ríkisskattstjóra. Mismunurinn á heildarverði gripanna í ársbyrjun og árslok, bústofnsaukning eða bústofnsskerðing, færast til tekna eða gjalda eftir atvikum.

Kaupverð lífdýra má gjaldfæra að fullu á kaupári þegar kaupverð hvers einstaks lífdýrs er undir þeirri fjárhæð sem tilgreind er í 41. gr. laga nr. 75/1981, um tekjuskatt og eignarskatt. Ef kaupverð á lífdýri er hærra en sú fjárhæð skal gjaldfæra kaupverðið með jöfnum fjárhæðum á fimm árum. Í þeim tilvikum skal gjaldfærsla á kaupári þó aldrei vera lægri en matsverð gripisins í árslok samkvæmt skattmati ríkisskattstjóra. Gjaldfærslan í heild skal aldrei vera hærri en kaupverðið. Sé lífdýr selt eða það drepst innan fimm ára frá því að það var keypt skal færa til gjalda þann hluta kaupverðsins sem þá er ógjaldfærður.

Hafi gjaldfærslu á kaupverði lífdýrs verið dreift á fimm

ár, sbr. 2. mgr. þessarar greinar, skal eignfæra þann hluta kaupverðs sem ógjaldfærður er. Kaupverði sem dreift er á fimm ár skal framreikna samkvæmt ákvæðum 26. gr. laga nr. 75/1981, um tekjuskatt og eignarskatt en telst ekki til eigna skv. 3. mgr. 53. gr. sömu laga við útreikning á tekjum og gjöldum vegna verðbreytinga.

## **2. gr.**

Reglugerð þessi sem sett er með heimild í 119. gr. laga nr. 75/1981, um tekjuskatt og eignarskatt með síðari breytingum, öðlast þegar gildi og kemur til framkvæmda við ákvörðun tekna og gjalda árið 2001 vegna álagningar opinberra gjalda á árinu 2002. Frá sama tíma fellur úr gildi 3. töluliður B-liðar 17. gr. reglugerðar nr. 245/1963, um tekjuskatt og eignarskatt.

## **Ákvæði til bráðabirgða.**

Við framtal 2001 vegna tekna og eigna á árinu 2000 skal heimilt að meta bústofnsaukningu, bústofnsskerðingu og kaup á lífdýrum til tekna og gjalda samkvæmt reglugerð þessari í stað 3. töluliðar B-liðar 17. gr. reglugerðar nr. 245/1963 um tekjuskatt og eignarskatt.

Fjármálaráðuneytinu, 5. mars 2001

## Dæmi um færslu nokkurra gjaldaliða á rekstrarreikning

Auglýsingakostnaður	35	Ýmis annar kostnaður sbr. sundurliðunartöflu	Lögfræðipjónusta	28	Ýmis aðkeypt þjónusta
Áburður	21	Áburður og sáðvörur	Maurasýra	24	Rekstrarvörur
Áskrift tímarita um landb.	35	Ýmis annar kostnaður sbr. sundurliðunartöflu	Mjólk til fóðurs	19	Fóður
Bankakostnaður	50	Vaxtagjöld og önnur fjármagnsgjöld	Móttframlag í lífeyrissjóð	39	Móttframlag í lífeyrissjóð
Bensín vegna búvéla	23	Rekstrarkostn. búvéla og bifr. (annarra en fólksb.)	Niðurfærsla keypts framleiðsluréttar	45	Almennar fyrningar skv. eignaskrá RSK 4.01
Birgðaskerðing	51	Birgðabreyting skv. birgðatöflu	Oliur á búvélar	23	Rekstrarkostn. búvéla og bifr. (annarra en fólksb.)
Birgðaaukning	51	Birgðabreyting skv. birgðatöflu	Pappír, prentun og ritföng	35	Ýmis annar kostnaður sbr. sundurliðunartöflu
Bókhaldsþjónusta	28	Ýmis aðkeypt þjónusta	Rafmagn	30	Annar rekstrarkostnaður húsnæðis (útihúsa)
Burðargjöld	27	Flutningskostnaður	Reiðtygi	24	Rekstrarvörur
Búnaðargjald	42	Búnaðargjald	Reiknað endurgjald	37	Reiknað endurgjald
Bústofnsaukning	52	Bústofnsbreyting skv. bústofnstöflu (+/-)	Rekstrar- og hreinlætisvörur í fjósi	24	Rekstrarvörur
Bústofnsskerðing	52	Bústofnsbreyting skv. bústofnstöflu (+/-)	Rekstrarkostnaður fólksbifreiðar	44	Bifreiðakostn. skv. rekstrar. fólksb. RSK 4.03
Dýralæknakostnaður	28	Ýmis aðkeypt þjónusta	Ritföng	35	Ýmis annar kostnaður sbr. sundurliðunartöflu
Fasteinagjöld (önnur en af íbúðarhúsnæði)	30	Annar rekstrarkostnaður húsnæðis (útihúsa)	Rúlluplast, kaðlar o.fl.	24	Rekstrarvörur
Félagsgjöld	43	Félagsgjöld	Sérfræðiaðstoð	28	Ýmis aðkeypt þjónusta
Fjallskil	25	Fjallskil	Sími	35	Ýmis annar kostnaður sbr. sundurliðunartöflu
Fjárhúsmottur	30	Annar rekstrarkostnaður húsnæðis (útihúsa)	Skattar og tryggingar vegna búvéla	23	Rekstrarkostn. búvéla og bifr. (annarra en fólksb.)
Fjármögnunarleiga	32	Tækjaleiga, lausafj., fjármögnunarleiga o.fl.	Sláturkostnaður	26	Sláturkostnaður
Flutningur á mjólk	27	Flutningskostnaður	Smááhöld	24	Rekstrarvörur
Flutningur á rekstrarvörum	27	Flutningskostnaður	Smurningur, frostlögur vegna búvéla	23	Rekstrarkostn. búvéla og bifr. (annarra en fólksb.)
Flutningur á sláturfé	27	Flutningskostnaður	Sæðingargjöld	28	Ýmis aðkeypt þjónusta
Folatollur	28	Ýmis aðkeypt þjónusta	Tamningar	28	Ýmis aðkeypt þjónusta
Fóðurbætir	19	Fóður	Tapaðar viðskiptakröfur (sannanlega)	34	Afskrifaðar viðskiptakröfur
Fóðursalt og lýsi	19	Fóður	Tryggingagjald	40	Önnur launatengd gjöld
Fóðursild, -löðna	19	Fóður	Tryggingar vegna útihúsa	30	Annar rekstrarkostnaður húsnæðis (útihúsa)
Fræ	21	Áburður og sáðvörur	Tryggingar, aðrar en vegna útihúsa og búvéla	41	Tryggingar
Fyrning ræktunar	45	Almennar fyrningar skv. eignaskrá RSK 4.01	Tækjaleiga	32	Tækjaleiga, lausafj., fjármögnunarleiga o.fl.
Fyrning útihúsa	45	Almennar fyrningar skv. eignaskrá RSK 4.01	Tölvukostnaður	35	Ýmis annar kostnaður sbr. sundurliðunartöflu
Fyrning véla og tækja	45	Almennar fyrningar skv. eignaskrá RSK 4.01	Umbúðir	24	Rekstrarvörur
Girðingaeefni	29	Viðhald húsnæðis (útihúsa) og girðinga	Undanrenna	19	Fóður
Grasköggjar	19	Fóður	Útsæði	21	Áburður og sáðvörur
Greitt fæði	38	Laun (greidd laun og hlunnindi)	Varahlutir vegna búvéla	23	Rekstrarkostn. búvéla og bifr. (annarra en fólksb.)
Greitt í peningum (Laun)	38	Laun (greidd laun og hlunnindi)	Verðskerðingargjald	35	Ýmis annar kostnaður sbr. sundurliðunartöflu
Hálmur	24	Rekstrarvörur	Verkfæri og smááhöld	24	Rekstrarvörur
Heimafengið útsæði	21	Áburður og sáðvörur	Vextir og verðb. af skuldum v. búrekstrar	50	Vaxtagjöld og önnur fjármagnsgjöld
Heitt vatn	30	Annar rekstrarkostnaður húsnæðis (útihúsa)	Viðgerðir á búvélum	23	Rekstrarkostn. búvéla og bifr. (annarra en fólksb.)
Hestavörur	24	Rekstrarvörur	Viðhald útihúsa, efnis	29	Viðhald húsnæðis (útihúsa) og girðinga
Heybindigarn	24	Rekstrarvörur	Viðhald útihúsa, vinna	29	Viðhald húsnæðis (útihúsa) og girðinga
Heyfagnareining	28	Ýmis aðkeypt þjónusta	Pinglýsinga- og stimpilkostnaður	50	Vaxtagjöld og önnur fjármagnsgjöld
Heykaup	20	Heykaup	Þjónustugjöld til banka	50	Vaxtagjöld og önnur fjármagnsgjöld
Hluti af rekstrarkostnaði bifreiða	44	Bifreiðakostn. skv. rekstrar. fólksb. RSK 4.03	Pvottaefni	24	Rekstrarvörur
Hráolía vegna búvéla	23	Rekstrarkostn. búvéla og bifr. (annarra en fólksb.)			
Hreinlætisvörur í fjósi	24	Rekstrarvörur			
Hundafóður	35	Ýmis annar kostnaður sbr. sundurliðunartöflu			
Íblöndunarefni til votheysgerðar	24	Rekstrarvörur			
Jarðarafgjald	33	Leiga eftir bújörð/Jarðarafgjald			
Keyptar slægjur og beit	22	Slægjur og beit			
Kjarnfóður	19	Fóður			
Leiga eftir bújörð	33	Leiga eftir bújörð/Jarðarafgjald			
Lyf og dýralækniskostn.	28	Ýmis aðkeypt þjónusta			

Allt þú  
sem  
þarft að vita  
um skatta á ...

**rsk.is**

ALLT UM  
**rafræn skil**  
á [rsk.is/vefskil](http://rsk.is/vefskil)

**RSK**  
RÍKISSKATTSTJÓRI